

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

1 OCAK - 31 MART 2019
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-29
1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
2 Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-11
3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları	12-15
4 Finansal Borçlar	16-17
5 Ticari Alacaklar ve Borçlar	17
6 Diğer Alacaklar ve Borçlar	18
7 Stoklar	18
8 Maddi Duran Varlıklar	19-20
9 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	21
10 Satışlar ve Satışların Maliyeti	22
11 Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	23
12 İlişkili Taraf Açıklamaları	23-24
13 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	25-29
14 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	29

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 31 Mart 2019	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2018
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		101.789.972	90.437.702
Nakit ve Nakit Benzerleri		120.361	96.886
Ticari Alacaklar		53.142.965	47.690.712
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	-	725
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	53.142.965	47.689.987
Diğer Alacaklar		17.903.329	14.176.779
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	22.014	103.817
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	17.881.315	14.072.962
Stoklar	7	29.439.398	27.099.504
Peşin Ödenmiş Giderler		1.176.335	1.366.307
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.176.335	1.366.307
Diğer Dönen Varlıklar		7.584	7.514
Duran Varlıklar		34.647.123	33.935.017
Maddi Duran Varlıklar	8	29.795.428	31.418.284
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		271.102	374.800
Kullanım Hakkı Varlıkları		2.806.246	-
Peşin Ödenmiş Giderler		733.758	733.915
Ertelenmiş Vergi Varlığı		1.040.589	1.408.018
TOPLAM VARLIKLAR		136.437.095	124.372.719

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 31 Mart 2019	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2018
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		41.469.051	34.547.492
Kısa Vadeli Borçlanmalar		8.973.507	9.982.694
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	8.852.994	9.648.556
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	120.513	334.138
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		2.582.515	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		2.582.515	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.582.515	-
Ticari Borçlar		8.326.404	8.616.499
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	34.615	144.532
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	8.291.789	8.471.967
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		3.243.352	1.379.155
Diğer Borçlar		1.503.166	1.132.111
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	1.503.166	1.132.111
Ertelenmiş Gelirler		14.600.505	10.779.502
Kısa Vadeli Karşılıklar		981.639	1.626.151
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		981.639	1.626.151
Dönem karı vergi yükümlülüğü		1.257.963	1.031.380
Uzun Vadeli Yükümlülükler		10.863.107	10.464.943
Uzun Vadeli Karşılıklar		10.863.107	10.464.943
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		10.575.847	10.464.943
Uzun Vadeli Borçlanmalar		287.260	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		287.260	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		287.260	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		10.863.107	10.464.943
ÖZKAYNAKLAR		84.104.937	79.360.284
Ödenmiş Sermaye		200.000.000	200.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		55.241.392	55.241.392
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		162.149	162.149
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		14.936.070	14.936.070
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		15.390.607	15.390.607
Tanımlanmış Fayda Planları ve Yeniden Ölçüm Kayıpları (Kayıpları)		(454.537)	(454.537)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		204.183	204.183
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(191.183.510)	(202.287.596)
Net Dönem Karı veya Zararı		4.744.653	11.104.086
TOPLAM KAYNAKLAR		136.437.095	124.372.719

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2019	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2018
	Dipnot Referansları		
Hasılat	10	17.985.900	16.598.063
Satışların Maliyeti (-)	10	(10.377.170)	(10.219.841)
Brüt Kar (Zarar)		7.608.730	6.378.222
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.649.829)	(1.314.621)
Pazarlama Giderleri (-)		(1.300.681)	(1.576.878)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		185.548	869.987
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(240.430)	(348.830)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		4.603.338	4.007.880
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		4.603.338	4.007.880
Finansman Gelirleri		1.131.747	357.778
Finansman Giderleri (-)		(773.057)	(944.682)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		4.962.028	3.420.976
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(217.375)	1.185.434
Dönem Vergi Gideri		(1.257.963)	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		1.040.588	1.185.434
DÖNEM KARI		4.744.653	4.606.410
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		4.744.653	4.606.410
		4.744.653	4.606.410
Pay başına kazanç / (kayıp)			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp)	11	0,00024	0,00023

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2019	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2018
DÖNEM KARI	4.744.653	4.606.410
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	-	-
TO PLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	4.744.653	4.606.410
Toplam Kapsamlı Gelirin/ (Giderin) Dağılımı:		
Ana Ortaklık Payları	4.744.653	4.606.410
	4.744.653	4.606.410
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp	11 0,00024	0,00023

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2019 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve gider									
	Tanımlanmış Fayda Planları									
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontolar	Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	537.233	15.390.607	203.468	(209.199.490)	6.912.609	68.173.502	68.173.502
Transferler	-	-	-	-	-	-	6.912.609	(6.912.609)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	-	-	-	4.606.410	4.606.410	4.606.410
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>4.606.410</i>	<i>4.606.410</i>	<i>4.606.410</i>
31 Mart 2018 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	537.233	15.390.607	203.468	(202.286.881)	4.606.410	72.779.912	72.779.912
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(454.537)	15.390.607	203.468	(202.287.596)	11.104.086	79.359.569	79.359.569
Transferler	-	-	-	-	-	715	11.104.086	(11.104.086)	715	715
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	4.744.653	4.744.653	4.744.653
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>4.744.653</i>	<i>4.744.653</i>	<i>4.744.653</i>
31 Mart 2019 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(454.537)	15.390.607	204.183	(191.183.510)	4.744.653	84.104.937	84.104.937

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2019	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2018
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Zararı (Karı)		4.744.653	4.606.410
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8	1.702.375	1.943.937
- Değer Düşüklüğü/ İptali ile İlgili Düzeltmeler	7	(229.103)	
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		1.362.732	(795.053)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		773.058	944.682
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.131.747)	(357.778)
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		(32.712)	(1.185.433)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Artış/Azalışlar İlgili Düzeltmeler		(2.110.791)	(1.457.023)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(5.474.473)	(13.062.160)
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(2.909.770)	(1.530.962)
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(290.810)	(2.561.041)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(273.458)	1.115.048
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		3.820.973	-
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.219.713	18.362.767
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.170.640	6.023.394
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(496.352)	(422.805)
		674.288	5.600.589
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Alınan Faiz		1.131.747	357.778
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.002)	(318.359)
		1.130.745	39.419
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(206.209)	(817.052)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(795.561)	(3.693.631)
Ödenen Faiz		(779.788)	(943.108)
		(1.781.558)	(5.453.791)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		23.475	186.217
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		96.886	407.024
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		120.361	593.241

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Makina Takım Endüstrisi A.Ş. (Şirket, MTE), Türkiye'nin ilk kesici takım üreticisi olarak 1957 yılında kurulmuştur. Kesici takım pazarında delici ,vidalı kesici ve testere ürün gruplarının imalatını gerçekleştiren şirket pazarlama ve satış, ihracat ve ithalat ile ilgili tüm ticari ve endüstriyel faaliyetlerini yaklaşık 10.000 m² lik kiralık alanda yürütmektedir.

Türkiye'de üretim yapan kesici takım üreticilerinin en büyüklerinden olan MTE, delici, vidalı, kesici ve testere ürün gruplarında çok geniş bir yelpazede üretim yapmakta olup portföyünde 30.000 değişik ürün mevcuttur.

Şirket'in merkezi, Kısıklı Mahallesi, Alemdağ Caddesi, No: 60 Masaldan İş Merkezi F Blok 4. Kat Üsküdar, İstanbul'dadır.

Şirket faaliyetlerini 2015 yılı dördüncü çeyrek itibarıyla Balçık Mahallesi 3257 Sokak No:15/A,41480 Gebze/Kocaeli adresine taşınmış ve Üretimini burada sürdürmektedir.

Şirket halka açık olup hisse senetleri Şubat 1986 tarihinden bu yana Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Şirket'in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	83,94%	167.873.312	84,16	168.321.170
Halka Açık Kısım	16,06%	32.126.688	15,84	31.678.830
Toplam	100%	200.000.000	100%	200.000.000

(1) Bundan böyle konsolide finansal tablolarda ve konsolide dipnotlarda Makina Takım Endüstrisi A.Ş. ve konsolide edilmiş bağlı ortaklığı "Grup" olarak adlandırılacaktır.

Grup'un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 204'dür. (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 208'dir).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket ve bağlı ortaklıkları yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerinden ölçülmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem finansal tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 31 Mart 2019 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

Bu Tebliğ'e istinaden TMS/IFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Şirket özet finansal tablolarında 31 Mart 2019 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahminlerinin aynılarını uygulamaya devam etmiştir.

Şirket cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla kullanılan kurlar: 1 ABD Doları= 5.6284 TL, 1 Avro= 6.3188 TL'dir.

Kullanılan Para Birimi

Şirket ve bağlı ortaklıklarının kendi finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmıştır. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanı tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

TFRS 16'ya geçiş:

Grup, TFRS 16'yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır.

Grup, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Grup'un ofis ekipman kiralamaları (kişisel bilgisayarlar, fotokopi makineleri gibi) düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmiştir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

1 Ocak 2019 tarihli finansal durum tablosu üzerindeki etkiler (artış-azalış)

Varlıklar

Maddi duran varlıklar (kullanım hakkı varlığı) 3.425.969

Kaynaklar

Kiralama yükümlülüğü (3.425.969)

Özkaynaklar net etki -

Yeni muhasebe politikalarının özeti

Aşağıda, Grup'un TFRS 16'yı uygulaması üzerine yeni muhasebe politikaları yer almaktadır:

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

(a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

(b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve

(c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Kira Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

(a) Sabit ödemeler,

(b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,

(c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar

(d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve

(e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve

(b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yönteme göre gider olarak kaydedilir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlarda yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin öz kaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, öz kaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulanmaktadır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergilerinde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

(a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;

(b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;

(c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve

(d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019'da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları'nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

TFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019'de TMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar' da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmektelerdir

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

3. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI (devamı)

.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, öz kaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat’ı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir

.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

3. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI (devamı)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

UMSK Ekim 2018’de UFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’ inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;

Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;

İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;

İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve

İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Ekim 2018’de UMSK, “UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLAR

31Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal borçların dökümü ve detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart	31 Aralık
	2019	2018
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 12)	8.852.994	9.648.556
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	120.513	334.138
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	8.973.507	9.982.694
Toplam finansal borçlar	8.973.507	9.982.694

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve finansal kiralama borçlarına ilişkin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart	31 Aralık
	2019	2018
1 yıl içerisinde ödenecek	120.513	334.138
	120.513	334.138

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar :

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Mart 2019	31 Aralık 2018	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Bir yıl içinde	125.584	351.857	120.513	334.138
İki ile beş yıl arasındakiler	-	-	-	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(5.071)	(17.719)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	120.513	334.138	120.513	334.138
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli)			120.513	334.138
12 aydan sonra ödenecek borçlar (uzun vadeli)			-	-
			120.513	334.138

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	8.666.937	2.986.848
Vadeli çekler	44.476.028	44.703.139
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 12)	-	725
Şüpheli alacaklar	1.556.552	1.553.009
Ticari alacaklar (brüt)	54.699.517	49.243.721
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(1.556.552)	(1.553.009)
Ticari alacaklar (net)	53.142.965	47.690.712

Grup’un yurtiçi müşterilere yaptığı satışların ortalama vadesi 150-180 gün arasındadır (31 Aralık 2018: 150-180 gün).

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	8.291.789	8.471.967
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 12)	34.615	144.532
	8.326.404	8.616.499

Grup’un yurtiçi tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi 45-90 gün arasındadır (2018: 45-60 gün). Grup’un yurtdışı tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi çoğunluğu 150 gün olmak üzere 90-150 gün arasındadır (2018: 90-150 gün).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 12)	17.881.315	14.072.962
Verilen depozito ve teminatlar	22.014	103.817
	17.903.329	14.176.779
	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.383.967	1.054.317
Diğer borçlar	119.199	77.794
	1.503.166	1.132.111

7. STOKLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	7.487.453	7.011.387
Yarı mamüller	5.485.721	5.186.941
Mamüller	14.106.324	10.902.844
Ticari mallar	2.009.522	2.168.211
Diğer stoklar	420.519	459.551
Yoldaki mallar	-	1.669.815
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(70.142)	(299.245)
	29.439.398	27.099.504
	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(299.245)	(116.105)
İptal edilen karşılık	229.103	(183.140)
Kapanış bakiyesi	(70.142)	(299.245)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	76.446.456	1.441.037	5.330.861	83.218.354
Alımlar	-	1.002	-	1.002
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	76.446.456	1.442.039	5.330.861	83.219.356
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(47.243.255)	(1.084.665)	(3.472.150)	(51.800.070)
Dönem gideri	(1.301.484)	(34.081)	(288.297)	(1.623.862)
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(48.544.739)	(1.118.746)	(3.760.447)	(53.423.928)
31 Mart 2019 itibarıyla net defter değeri	27.901.717	323.293	1.570.414	29.795.428

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	75.601.115	1.403.377	5.324.361	82.328.853
Alımlar	208.760	8.031	-	216.791
Çıkışlar	-	-	-	-
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	-
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	75.809.875	1.411.408	5.324.361	82.545.644
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(41.110.176)	(897.926)	(2.354.292)	(44.362.394)
Dönem gideri	(1.593.369)	(48.897)	(279.451)	(1.921.717)
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(42.703.545)	(946.823)	(2.633.743)	(46.284.111)
31 Mart 2018 itibarıyla net defter değeri	33.106.330	464.585	2.690.618	36.261.533

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	TL karşılığı	
	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
- <i>Teminat</i>	90.047	90.047
- <i>Rehin</i>	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	90.047	90.047

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla %0).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

10. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Hasılat		
Yurt içi satışlar	30.400.624	30.768.828
Yurt dışı satışlar	608.294	553.001
Brüt satışlar	31.008.918	31.321.829
Satış iadeleri (-)	(243.549)	(81.693)
Satış iskontoları (-)	(12.779.469)	(14.642.073)
Net satışlar	17.985.900	16.598.063
Satışların maliyeti	(10.377.170)	(10.219.841)
Brüt kar	7.608.730	6.378.222
	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Satışların maliyeti		
İlk madde ve malzeme giderleri	(3.327.921)	(2.902.138)
Personel giderleri	(3.301.753)	(2.978.095)
Genel üretim giderleri	(4.951.109)	(3.566.865)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(2.265.798)	(1.921.717)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	298.780	(580.400)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	3.203.480	1.775.603
Satılan mamullerin maliyeti	(10.344.321)	(10.173.612)
Satılan ticari mallar maliyeti	(32.849)	(46.229)
Stok değer düşüklüğü iptali	-	-
	(10.377.170)	(10.219.841)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Pay başına kar/zarar miktarı, net dönem karının/zararının Grup hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grubun Pay Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
	Üç Aylık Dönem	Üç Aylık Dönem
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	20.000.000.000	20.000.000.000
Ana ortaklık payına ait dönem net karı	4.744.653	4.606.410
Pay başına kazanç	0,00024	0,00023

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Kümaş- Kütahya Manyezit İşletmeleri A.Ş.	-	725
	-	-
	-	725
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		
Yıldız Holding A.Ş.	17.881.315	14.072.962
	17.881.315	14.072.962

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari olmayan borçlar
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	-	8.852.994	-	9.648.556
Yıldız Holding A.Ş.	17.200	-	126.928	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş.	251	-	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	6.892	-	6.078	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	10.272	-	11.526	-
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-
	34.615	8.852.994	144.532	9.648.556

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2019			1 Ocak - 31 Mart 2018			
	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Alımlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Alımlar	Satışlar
Gözde Gir.Serm.Yat.Ort.A.Ş.	-	596.981	-	-	852.855	4.400	-
Yıldız Holding A.Ş.	922.232	-	19.605	313.318	-	24.604	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	-	-	8.939	-	-	6.765	-
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	12.648	-	-	80.415	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş.	-	-	589	-	-	2.356	-
Azmüsebat Çelik San.ve Tic A.Ş.	-	-	-	-	-	-	8.398
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	19.500	-	-	-	-
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	-	-	24.386	-	-	-
	922.232	609.629	48.633	337.704	933.270	38.125	8.398

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	542.028	238.287
	542.028	238.287

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Kur riski yönetimi

	31 Mart 2019		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	494.470	31.643	50.068
2a. Parasal Finansal Varlıklar	752	-	119
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	495.222	31.643	50.187
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	495.222	31.643	50.187
10. Ticari Borçlar	4.222.112	-	668.182
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.222.112	-	668.182
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	4.222.112	-	668.182
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(3.726.890)	31.643	(617.995)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.726.890)	31.643	(617.995)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	614.244	40.626	66.439
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	614.244	40.626	66.439
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	614.244	40.626	66.439
10. Ticari Borçlar	3.295.117	1.429	545.388
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.295.117	1.429	545.388
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.295.117	1.429	545.388
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+)	(2.680.873)	39.197	(478.949)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.680.873)	39.197	(478.949)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca Amerikan Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları Avro ve GBP kurlarındaki %20'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla ve vergi etkisi hariç olarak göstermektedir. %20'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31 Mart 2019

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	35.620	(35.620)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	35.620	(35.620)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(780.998)	780.998
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(780.998)	780.998
TOPLAM (3 + 6 + 9)	(745.378)	745.378

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

		31 Aralık 2018	
		Kar / Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	41.242	(41.242)	
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	
3- ABD Doları net etki (1 +2)	41.242	(41.242)	
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(577.421)	577.421	
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	
6- Avro net etki (4+5)	(577.421)	577.421	
TOPLAM (3 + 6 + 9)	(536.179)	536.179	

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal araçların gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2019	İtfa edilmiş		Defter değeri	Not
	İtfa edilmiş maliyet	değerinden gösterilen yükümlülükler		
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	120.361	-	120.361	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	53.142.965	-	53.142.965	5
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	22.014	-	22.014	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	17.881.315	-	17.881.315	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	120.513	120.513	4
Ticari borçlar	-	8.291.789	8.291.789	5
İlişkili taraflara borçlar	-	8.887.609	8.887.609	4-5

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2018	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş değerinden gösterilen yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	96.886	-	96.886	
Ticari alacaklar	47.689.987	-	47.689.987	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	725	-	725	5
Diğer alacaklar	103.817	-	103.817	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	14.072.962	-	14.072.962	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	334.138	334.138	4
Ticari borçlar	-	8.471.967	8.471.967	5
İlişkili taraflara borçlar	-	9.793.088	9.793.088	4

14. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.